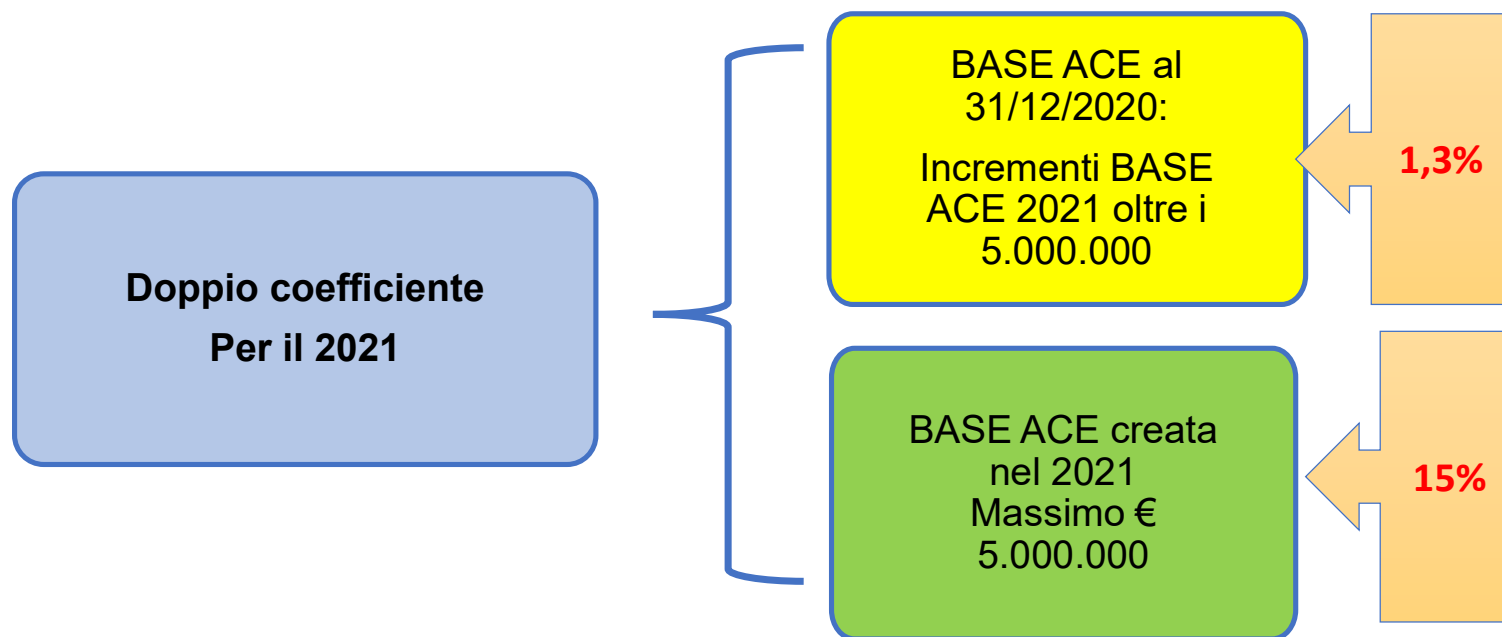
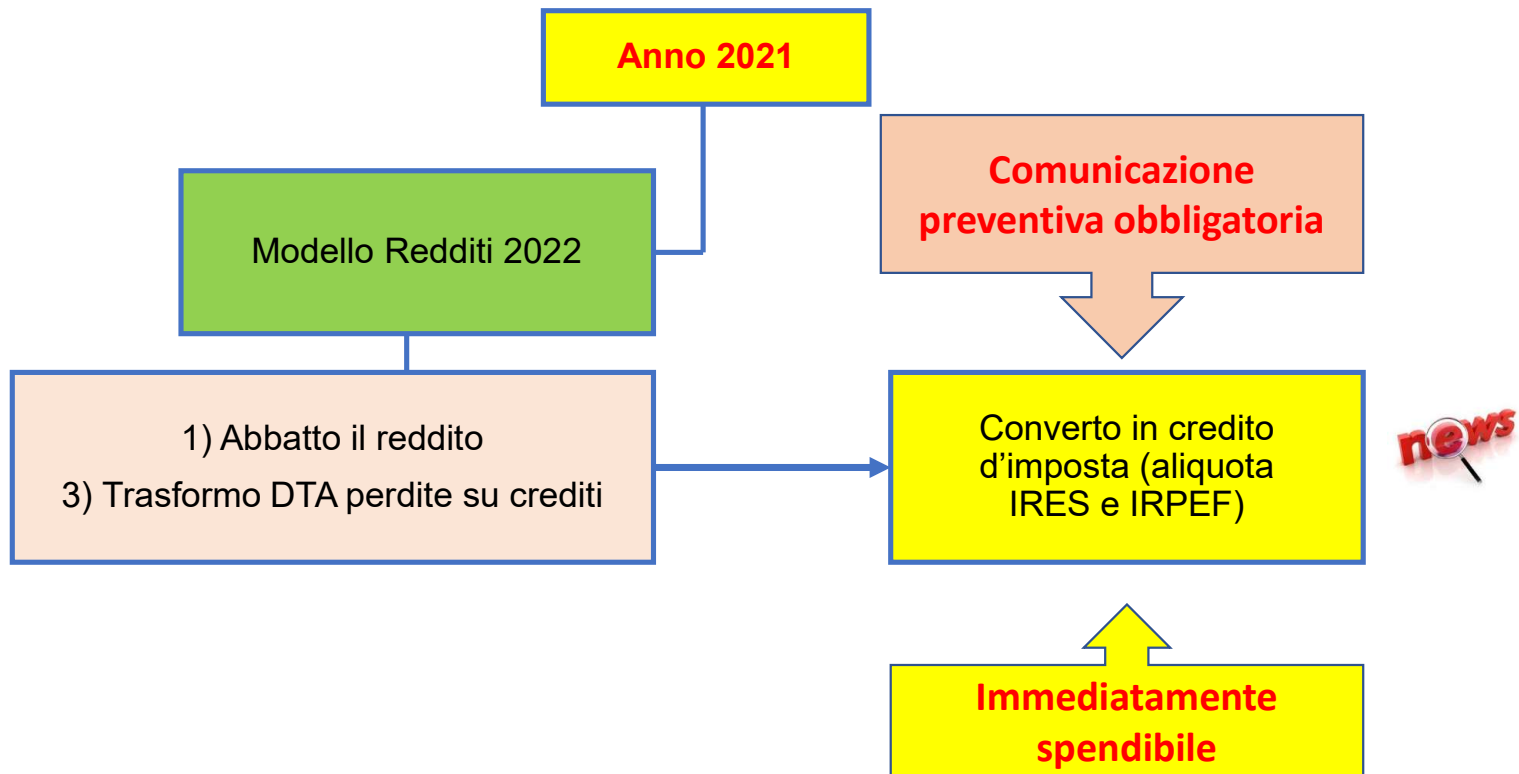


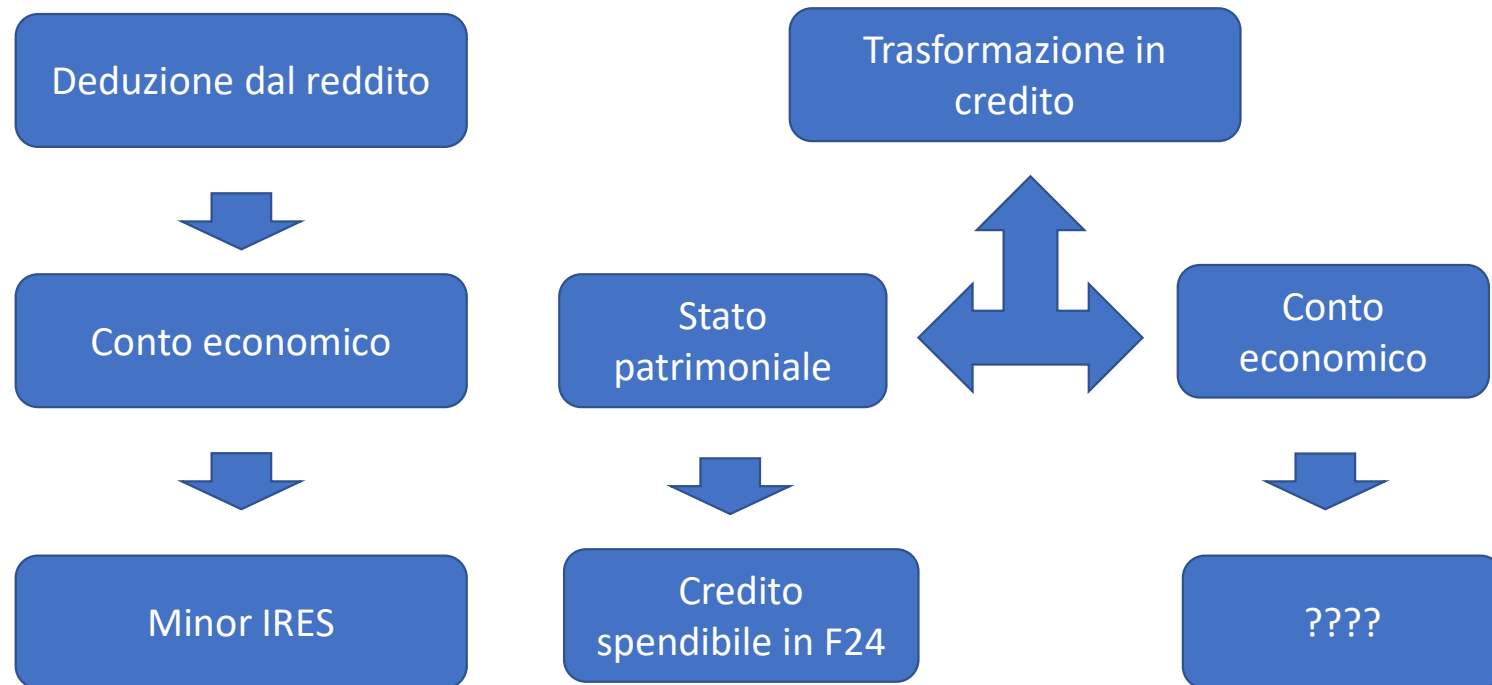
Super ACE 2021 – impatto sul bilancio e sulla dichiarazione dei redditi



Super ACE 2021



Super ACE – impatto sul bilancio



Super ACE 2021

A

B

C

ACE a due velocità		
BASE ACE STRATIFICATA 2011-2020	Incrementi BASE ACE 2021 fino a € 5.000.000	Incremento BASE ACE 2021 > 5.000.000
Versamenti in denaro, rinuncia ai crediti		
E' stata ragguagliata a giorni nell'anno	No ragguaglio a giorni	No ragguaglio a giorni nell'anno
Coefficiente 1,3%	Coefficiente 15%	Coefficiente 1,3%
Rileva il limite patrimonio netto di fine anno	Non rileva il limite del patrimonio netto a fine anno	Rileva il limite patrimonio netto di fine anno

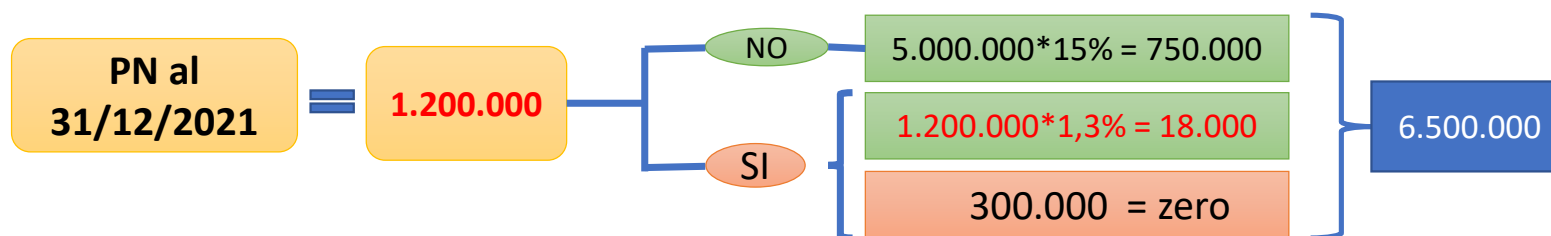
Per l'anno 2021

A
B
C

	Base ACE	Aliquota	Detassazione
Cumulo a tutto il 2020 (esempio)	500.000	1,3%	6.500
Creazione 2021 super ACE	5.000.000	15%	750.000
Creazione 2021 ordinaria	1.000.000	1,3%	13.000
Totale	6.500.000		769.500

Per l'anno 2021 – il limite del PN

		Base ACE	Aliquota	Detassazione
A	Cumulo a tutto il 2020 (esempio)	500.000	1,3%	6.500
B	Creazione 2021 super ACE	5.000.000	15%	750.000
C	Creazione 2021 ordinaria	1.000.000	1,3%	13.000
	Totale	6.500.000		769.500



Per l'anno 2021 – il limite del PN (1° caso)

“Ai fini del presente comma la variazione in aumento del capitale proprio rileva per un ammontare massimo di 5 milioni di euro indipendentemente dall'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio”.

	Perdita	Vers.to soci	PN
P.N. al 31/12/2020			100.000
Perdita bilancio 2021	5.000.000		(5.000.000)
Versamento fondo perduto soci		5.000.000	5.000.000
P.N. al 31/12/2021			100.000

Per l'anno 2021 – il limite del PN (2° caso)

	Perdita	Vers.to soci	PN
P.N. al 31/12/2020			100.000
Risultato bilancio 2021	6.000.000		(6.000.000)
Versamento fondo perduto soci		6.000.000	6.000.000
P.N. al 31/12/2021			100.000

“Ai fini del presente comma la variazione in aumento del capitale proprio rileva per un ammontare massimo di 5 milioni di euro indipendentemente dall'importo del patrimonio netto risultante dal bilancio”.

1.000.000 (che eccede i 5 milioni) è bloccato dal PN di 100.000.

ACE 2021 – credito d'imposta in alternativa alla deduzione

Esempio – soggetti Ires

- Variazione in aumento 100.000 x **15%** = € 15.000
- ACE da convertire in credito = € 15.000
- Credito d'imposta = € 15.000 x 24% = **3.600** euro

Esempio – soggetti Irpef

- Snc - Variazione in aumento 200.000 x 15% = 30.000 euro
- ACE da convertire in credito = 30.000 euro

ACE da convertire	Aliquota (art. 11 Tuir)	Credito d'imposta
15.000	23%	3.450
13.000	27%	3.510
2.000	38%	760
30.000		7.720

Utilizzo del credito d'imposta

Il credito d'imposta può essere utilizzato dal giorno successivo a quello:

- dell'avvenuto versamento del conferimento in denaro,
- della rinuncia o compensazione di crediti finanziari (con data certa),
- della delibera dell'assemblea di destinare, in tutto o in parte, a riserva l'utile di esercizio.

FALSE

Il relativo credito senza limiti di importo, può essere:

- chiesto a rimborso in dichiarazione dei redditi,
- ceduto a terzi,
- utilizzato in compensazione in F24.

VERO

Comunicazione ACE - reiterata

La comunicazione può essere **inviata con riferimento a uno o più incrementi di** capitale proprio; in caso di incrementi successivi vanno presentate ulteriori Comunicazioni ACE distinte senza riportare gli incrementi indicati nelle Comunicazioni ACE già presentate.



COMUNICAZIONE PER LA FRUIZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA ACE

(Art. 19 del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 luglio 2021, n. 106)

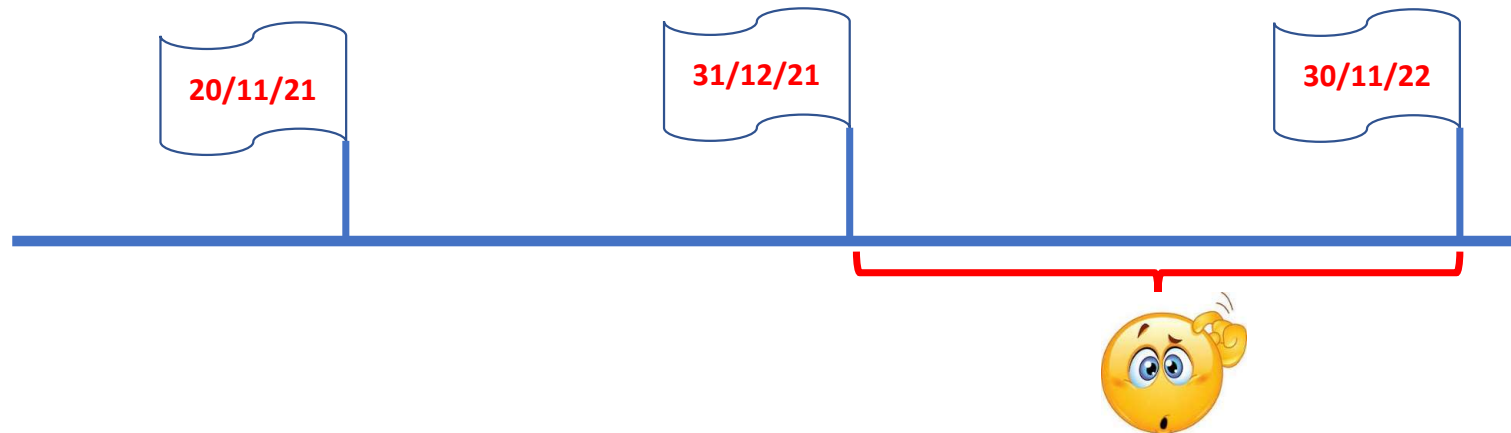
BENEFICIARIO	Codice fiscale	
RAPPRESENTANTE FIRMATARIO DELLA COMUNICAZIONE	Codice fiscale	Codice carica
DETERMINAZIONE DEL CREDITO D'IMPOSTA	Tipo soggetto Data inizio periodo d'imposta giorno mese anno Data fine periodo d'imposta giorno mese anno Variazione in aumento del capitale proprio Rendimento nazionale	
	5.000.000 750.000 180.000	
RINUNCIA E RETTIFICA	IL BENEFICIARIO DICHIARA DI ☐ rinunciare totalmente al credito d'imposta indicato nella comunicazione presentata all'Agenzia delle entrate alla quale è stato attribuito il numero di protocollo sotto indicato ☐ rettificare la comunicazione presentata all'Agenzia delle entrate alla quale è stato attribuito il numero di protocollo sotto indicato Numero protocollo di invio	
SOTTOSCRIZIONE	Il beneficiario dichiara di aver compilato il quadro A Data giorno mese anno FIRMA	
IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA	Codice fiscale del soggetto incaricato	
Riservato al soggetto incaricato	Data dell'impegno giorno mese anno FIRMA DEL SOGGETTO INCARICATO	

15%

24%

Termini di presentazione

La comunicazione è presentata dal 20 novembre 2021 fino alla scadenza del termine ordinario per la presentazione della dichiarazione dei redditi relativa al periodo d'imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2020.



Caratteristiche del credito d'imposta

- Non concorre alla formazione del reddito d'impresa né della base imponibile dell'Irap.
- Non rileva ai fini del pro-rata spese generali di cui all'articolo 109, comma 5, del Tuir.
- Deve essere indicato nella dichiarazione dei redditi.
- Non è produttivo di interessi.

Deduzione
per capitale investito
proprio (ACE)

SUPER!

500.000*24%

normale

VARIAZIONE IN AUMENTO (< 5 milioni euro)									
Incrementi del capitale proprio		Decrementi del capitale proprio		Riduzioni		Differenza		Rendimento	
1	5.000.000,00	2	,00	3	,00	4	5.000.000,00	5	750.000,00
								5A	500.000,00
CREDITO D'IMPOSTA									
Potenziale		Spettante		Residuo prec. dichiarazione		Ricevuto		Attribuito	
6	120.000,00	7	120.000,00	8	,00	9	,00	10	,00
Ceduto		Rimborso		Trasparenza/consolidato		Residuo		Riversato	
12	,00	13	,00	14	,00	15	,00	16	,00
VARIAZIONE IN AUMENTO (> 5 milioni euro)									
Incrementi del capitale proprio		Decrementi del capitale proprio		Riduzioni		Differenza		Patrimonio netto	
1	1.000.000,00	2	200.000,00	3	,00	4	800.000,00	5	2.000.000,00
Minor importo		Rendimento		Codice fiscale					
6	800.000,00	7	10.400+250.000,00	8					
Rendimento attribuito		Eccedenza pregressa		Eccedenza non attribuibile					
9	,00	10	,00	11	,00				
Rendimenti totali		Eccedenza trasformata in credito IRAP		Eccedenza riportabile		Codice Stato estero			
12	260.400,00	13	,00	14	,00	15			

REDDITI
QUADRO RN
Determinazione dell'IRES

PERIODO D'IMPOSTA 2021

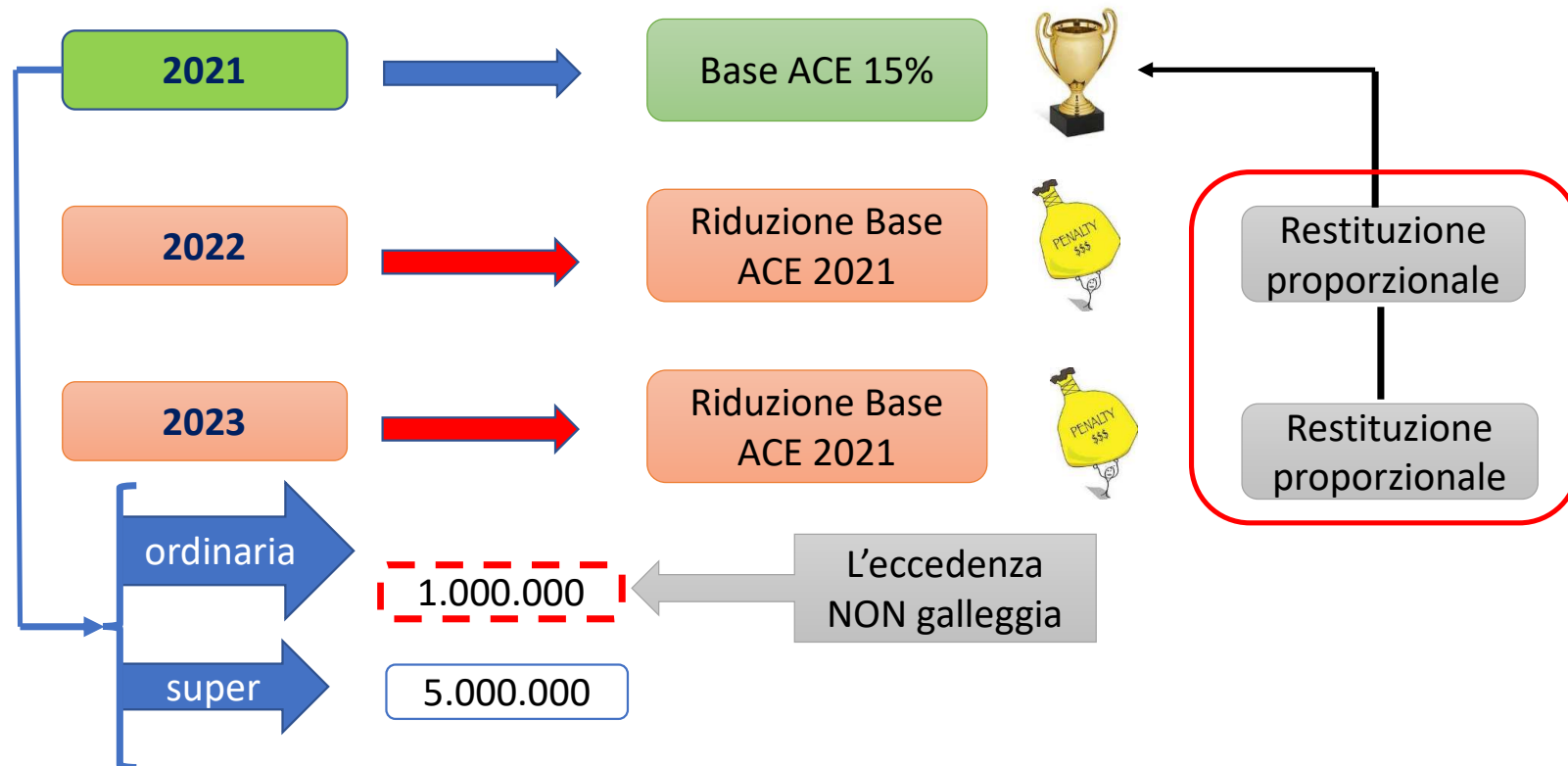
CODICE FISCALE

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

IRES	RN1	Reddito	Legge n. 112/2016		Liberalità							
			(1	,00)	2	,00	3	,00				
	RN2	Perdita							,00			
	RN3	Credito di imposta	Fondi comuni d'investimento		Imposte delle controllate estere							
			1	,00	2	,00	3	,00				
	RN4	Perdite scomputabili	in misura limitata	in misura piena	Ricevuta							
		(di cui di anni precedenti	1	,00	2	,00	3	,00)	4	,00		
	RN5	Perdite/Redditi	Perdite non compensate		Proventi esenti							
			1	,00	2	,00	3	,00				
			Reddito (Netto)	Quadro RH	Altri redditi	Rimborso oneri dedotti						
			4	,00	5	,00	6	,00	7	,00		
	RN6		Reddito minimo	Reddito	Liberalità	Start-up	ACE					
		1	,00	2	,00	4	,00	5	,00	6	260.400	,00
		Reddito complessivo	Credito d'imposta	Oneri deducibili	Terzo settore	Reddito imponibile						
		7	,00	8	,00	9	,00	10	,00	11	,00	

260.400

Decremento base ACE – *recapture* anni successivi



Le detrazioni per risparmio energetico e dintorni



FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

Quadri compilati:

RA	RB	RH	RL	RT	RF	RI	RK	RM	RN	PN	RO	RQ	RS	RU	RJ	RV	RX	RZ	FC	TR	CE
☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐	☐
TN	GN	GC	OP	NI	DI																
☐	☐	☐	☐	☐	☐																

Invio avviso telematico controllo automatizzato dichiarazione all'intermediario ☐

Invio altre comunicazioni telematiche all'intermediario ☐

Presenza visto Superbonus ☐



FIRMA DEL DICHIARANTE

FIRMA DELLA DICHIARAZIONE

FIRMA PER ATTESTAZIONE

Soggetto

Codice fiscale

☐			
☐			
☐			
☐			
☐			
☐			

VISTO DI

CONFORMITÀ

VISTO DI CONFORMITÀ
Riservato al C.A.F. o al professionista

Codice fiscale del responsabile del C.A.F.

Codice fiscale del C.A.F.

Codice fiscale del professionista

Si rilascia il visto di conformità ai sensi dell'art. 35 del D.Lgs. n. 241/1997

FIRMA DEL RESPONSABILE DEL C.A.F. O DEL PROFESSIONISTA

Società di capitali – ECO Superbonus 110%



Società di capitali – **Sisma** Superbonus 110%



Sisma bonus

- 1:** 70%: **5** acquisto
- 2:** 75%: **6** acquisto
- 3:** 80%: **7** acquisto
- 4:** 85%: **8** acquisto
- 9= 110%**
- 10= 110% + 50%**

Bonus facciate

- 11= 90%**
- 12= 60%**

Intero condominio

Spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per interventi di recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti

	Anno	Tipo	Codice fiscale	Totale spesa					
RS150	1	2	3	4					
	Condominio, Trasparenza, ditta lavori								
	Spesa sostenuta	Detrazione	Rata	Importo rata					
	5	6	7	8					
		%							
				N. d'ordine immobile					
				9					
RS151	1	2	3						
	5	6	7	8					
				9					
RS152 Totale detraibile									
Altri dati	N. d'ordine immobile	Cond.	Codice comune	T/U	Sez. Urb./Comune catast.	Foglio	Particella	Subalterno	
RS153	1	2	3	4	6	7	8	9	
RS154									
RS155	N. d'ordine immobile	Condominio	Data	Serie	Numero e sottonumero	Cod. Ufficio Ag. Entrate	Data	Numero	Provincia Uff. Agenzia Entrate
	1	2	3	4	5	6	7	8	9

In base ai millesimi

No se immobile condominiale

comodatario

DOMANDA ACCATASTAMENTO

Spese
di riqualificazione
energetica

Interventi di riqualificazione energetica di edifici esistenti									
RS500	Anno	Tipo	Totale spesa	Spesa sostenuta	Detrazione	Rate annuali	Rata n.	Importo rata	
	1	2	3	4	5	6	7	8	
			,00	,00	,00				,00
Interventi per acquisto e posa in opera di micro-cogeneratori									
RS501			,00	,00	,00				,00
Interventi su edifici esistenti, parti o unità immobiliari									
RS502			,00	,00	,00				,00
Installazione di pannelli solari per la produzione di acqua									
RS503			,00	,00	,00				,00
Interventi di sostituzione di impianti di climatizzazione invernale									
RS504			,00	,00	,00				,00
Interventi di sostituzione di scaldacqua tradizionali									
RS505			,00	,00	,00				,00
Acquisto e posa in opera di schermature solari									
RS506			,00	,00	,00				,00
Acquisto e posa in opera di impianti di climatizzazione invernale con impianti dotati di generatore di calore alimentati da biomasse combustibili									
RS507			,00	,00	,00				,00
Acquisto, installazione e messa in opera di dispositivi multimediali									
RS508	1	2	2A	3	4	5	6	7	8
				,00	,00	,00			,00
Interventi di isolamento termico delle superfici opache verticali, orizzontali e inclinate (art. 119, comma 1, lett. a))									
RS509			,00	,00	,00				,00
Interventi sulle parti comuni degli edifici per la sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale (art. 119, comma 1, lett. b))									
RS510			,00	,00	,00				,00
Interventi sugli edifici unifamiliari o plurifamiliari indipendenti per la sostituzione degli impianti di climatizzazione invernale (art. 119, comma 1, lett. c))									
RS511			,00	,00	,00				,00
Installazione di impianti solari fotovoltaici (art. 119, comma 5)									
RS512			,00	,00	,00				,00
RS520 Totale detraibile									,00

- 1: unifamiliari o plurifamiliari indipendenti 50.000
 2: plurifamiliari da 2 a 8: 40.000
 3: plurifamiliari oltre 8: 30.000



75%

Spese per eliminazione barriere architettoniche		Tipo		Totale spesa	Spesa sostenuta	Detrazione	Importo rata
		1	2				
RS521				,00	,00	,00	,00
RS522				,00	,00	,00	,00
RS523	Totale detraibile						,00

Detrazione colonnine di ricarica elettrica

1: 50%
2: 110% (condominiali)

X,y,z, bla, bla, bla



Detrazione per l'acquisto e la posa in opera di infrastrutture di ricarica dei veicoli alimentati ad energia elettrica

RS420	Anno	Tipo	Spesa sostenuta	Detrazione	Numero rata	Importo rata
	1	2	3	4	5	6
			,00	,00		,00
RS421 Trasparenza	Anno	Tipo	Spesa sostenuta	Codice fiscale		
	1	2	3	4		
			,00			
	Detrazione	Numero rata	Importo rata			
	5	6	7			
		,00	,00			
RS422 Totale detraibile						,00

RN10 Detrazioni

Start-up	Erogazioni liberali in favore dei partiti politici	Detrazioni art. 151
1	2	3
,00	,00	,00
(di cui	Ospedale Galliera	Ricarica veicoli elettrici
	4	5
	,00	,00
		6 totale
		,00

- **Rigo RS520** : spese di riqualificazione energetica del patrimonio edilizio esistente;
- **Rigo RS152**: spese per interventi su edifici ricadenti nelle zone sismiche e per le spese relative agli interventi finalizzati al recupero o restauro della facciata esterna degli edifici esistenti;
- **Rigo RS523**: spese per la realizzazione di interventi direttamente finalizzati al superamento e all'eliminazione di barriere architettoniche in edifici già esistenti.

RN10	Detrazioni	Start-up	Erogazioni liberali in favore dei partiti politici	Detrazioni art. 151	
		1	2	3	
	(di cui		Ospedale Galliera	Ricarica veicoli elettrici	6
			4	5	

Di cui:

Termine periodo transitorio 31.12.2022

Prospetto del capitale e delle riserve

Prospetto del capitale e delle riserve		Saldo iniziale		Incrementi		Decrementi		Saldo finale	
RS130	Capitale sociale	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
	di cui per utili	5	,00	6	,00	7	,00	8	,00
	di cui per riserve in sospensione	9	,00	10	,00	11	,00	12	,00
RS131	Riserve di capitale	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS132	Riserve ex art. 170, comma 3	1	,00			3	,00	4	,00
RS133	Riserve di utili da trasparenza	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS134	Riserve di utili	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS135	Riserve di utili prodotti fino al 2007		,00			3	,00	4	,00
RS136	Riserve di utili prodotti fino al 2016	1	,00			3	,00	4	,00
RS136A	Riserve di utili prodotti fino al 2017	1	,00			3	,00	4	,00
RS136B	Riserve di utili prodotti fino al 2019	1	,00			3	,00	4	,00
RS137	Riserve di utili antecedenti al regime SIIQ	1	,00			3	,00	4	,00
RS138	Riserve di utili della gestione esente SIIQ	1	,00		,00	3	,00	4	,00
RS139	Riserve di utili per contratti di locazione	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS140	Riserve in sospensione di imposta	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
		Utile distribuito		Utile destinato ad accantonamento e riserva		Utile destinato a copertura perdite pregresse		Perdite	
RS141	Utile dell'esercizio e perdite	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00
RS142	Utile dell'esercizio e perdite SIIQ	1	,00	2	,00	3	,00	4	,00

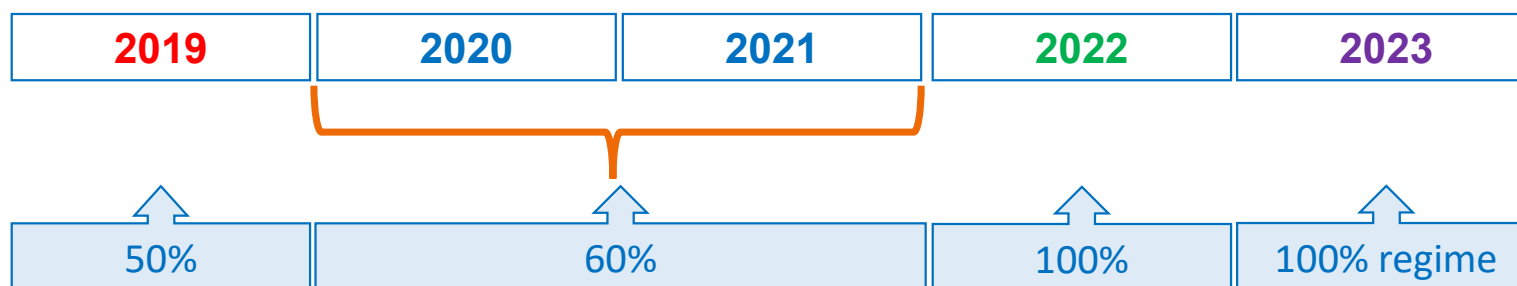
Utali tassati nel limite del 40%

Utali tassati nel limite del 49,72%

Utali tassati nel limite del 58,14%

Utali prodotti sino al 2019 (regime transitorio degli utili distribuiti a società semplici)

Aumento della percentuale di deducibilità dell'IMU Reddito d'impresa e di lavoro autonomo



Principio di cassa - TUIR art. 99

Per imprese
“corretto” con
principio del
“maturato”

Per professionisti
“cassa puro”

Deducibilità IMU



SÌ/NO



Immobile solo strumentale !!!



Imprese (Sì)

- Strumentalità per destinazione
- Strumentalità per natura, quindi compresi anche immobili strumentali locati a terzi



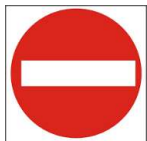
Professionisti (Sì)

- Strumentalità per destinazione, direttamente ed esclusivamente utilizzati per la professione



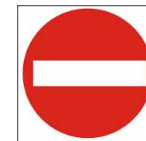
Imprese (NO)

- Immobili merce locati a terzi anche in via temporanea
- Immobili patrimonio



Professionisti (NO)

- Immobili promiscui



RF16	Imposte indeducibili o non pagate (art. 99, comma 1)	100.000	,00
------	--	---------	-----

RF55	Altre variazioni in diminuazione	38	2	60.000	,00	3	4	,00	5	6	,00	
		7	8	,00	,00	9	10	,00	11	12	,00	
		13	14	,00	,00	15	16	,00	17	18	,00	
		19	20	,00	,00	21	22	,00	23	24	,00	
		25	26	,00	,00	27	28	,00	29	30	,00	
		31	32	,00	,00	33	34	,00	35	36	,00	
		37	38	,00	,00	39	40	,00	41	42	,00	
		43	44	,00	,00	45	46	,00	47	48	,00	
		49	50	,00	,00	51	52	,00	53	54	,00	

Rivalutazione e riallineamento del valore dei beni aziendali



La rivalutazione dei marchi - Il riallineamento civile-fiscale dei marchi e dell'avviamento

D.L. n. 104/2020 (Decreto Agosto)

Art. 110, comma 8
(richiama la Legge n. 342/2000,
art. 14, comma 1)

Ampliamento
oggettivo

Legge n. 78/2020
(**Legge Bilancio 2021**)

Art. 1, comma 83 aggiunge
il comma 8-bis al D.L. n. 104/2020

Relativamente alla rivalutazione
(tra l'altro) dei **marchi**
**(AdE - anche non iscritti
in bilancio !!!)**

80 miliardi
di perdita di
gettito



Ha esteso il riallineamento
all'**avviamento**



Legge di Bilancio 2022

D.L. n. 104/2020 - art. 110

“8-ter. La deduzione ai fini delle imposte sui redditi e Irap del maggior valore imputato ai sensi dei commi 4, 8 e 8-bis alle attività immateriali le cui quote di ammortamento, ai sensi dell’art. 103 del Tuir sono deducibili in misura non superiore ad 1/18 del costo o del valore, è effettuata, in ogni caso, in misura non superiore, per ciascun periodo d’imposta, a 1/50 di detto importo”.



1

Contabilizzo 1/18 e deduco 1/50

Imposte anticipate primi 18 anni, poi recupero

2

Ma le imposte anticipate come possono essere contabilizzate?
Probably test a 5 anni



Legge Bilancio 2022 - Marchi e avviamento

1° soluzione - Integro l'imposta sostitutiva

Integrare il 3% pagando la differenza rispetto a:

- 12% fino a € 5.000.000
- 14% fino a € 10.000.000
- 16% oltre € 10.000.000



L'ammortamento resta in 18 anni !!

Marchi e avviamento - Il mantenimento dell'ammortamento in 18 anni

SEZIONE XXIII-C	RQ93	Saldo di rivalutazione/riserva vincolata	Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
Affrancamento			1 0,00	10%	2 0,00	3 0,00
SEZIONE XXIV	RQ100	Rivalutazione delle attività immateriali	Maggiori valori immateriali	Imposta calcolata	Imposta art. 110 c. 4 D.L. 104/20	Imposta dovuta
			1 0,00	2 0,00	3 0,00	4 0,00
Marchi Avviamento				12/14/16%	3%	Prima rata
						5 0,00
SEZIONE XXV	RQ110	Rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni – settori alberghiero e termale	Importo	Aliquota	Imposta	Prima rata
			1 0,00	10%	2 0,00	3 0,00

Giugno 2023

→

Seconda rata

Marchi e Avviamento – 2 soluzioni

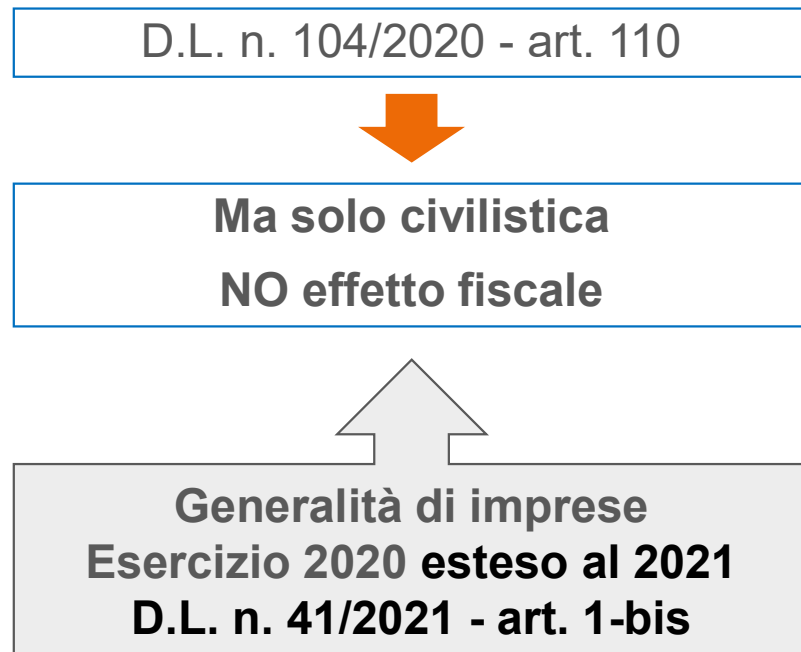
A. soluzione - completa retromarcia

1. Annullare completamente la rivalutazione /riallineamento.
2. Ottenere il rimborso della sostitutiva pagata o credito in F24.
3. Eliminare la riserva da rivalutazione.
4. Eliminare il debito verso Erario per le 2 rate della sostitutiva da pagare.
5. Portare a credito verso Erario la 1° rata pagata.

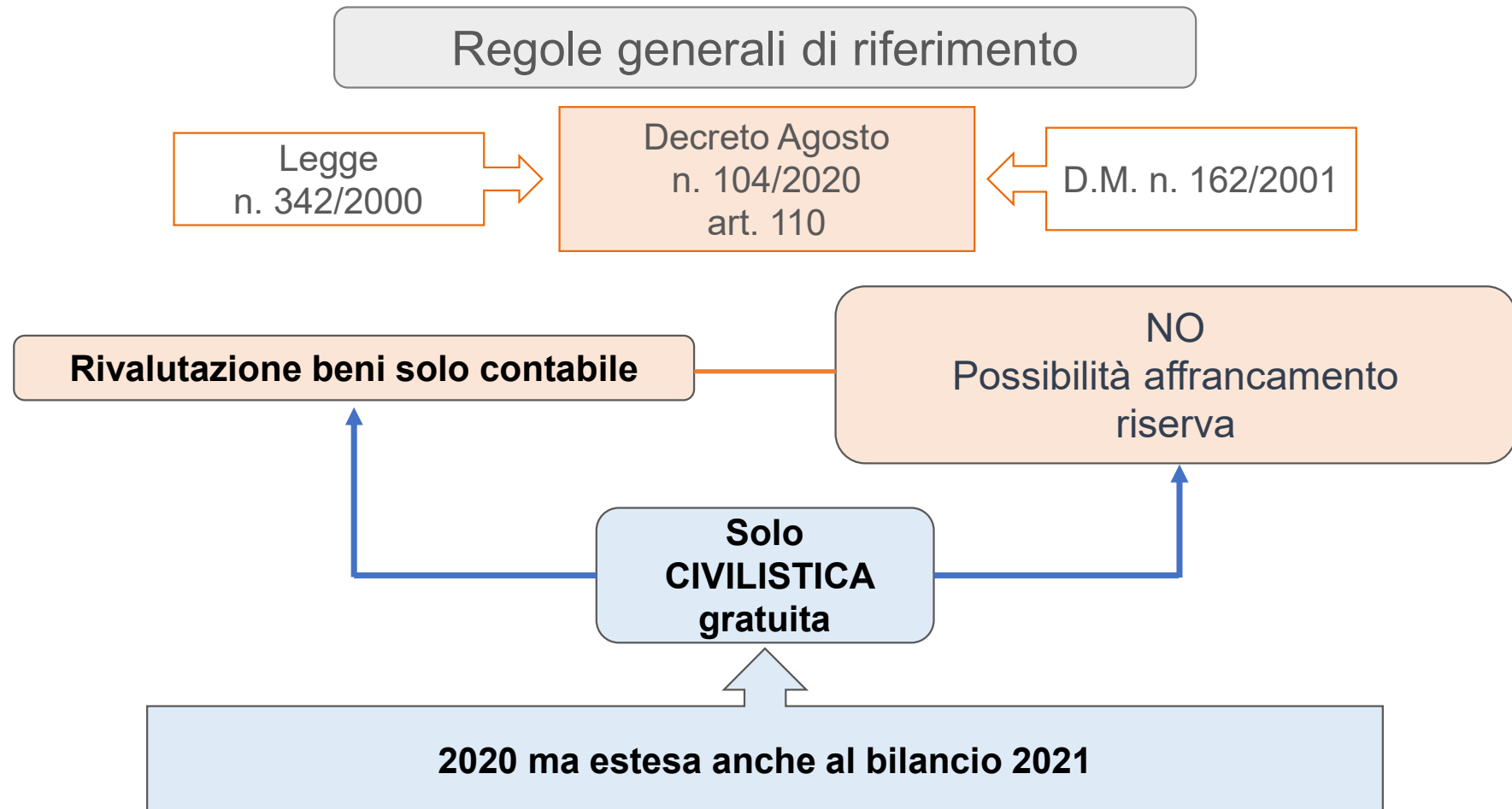
C. soluzione – eliminare solo l'effetto fiscale

1. Mantenere la riserva da rivalutazione.
2. Ottenere il rimborso della sostitutiva pagata o credito in F24.
3. Iscrivere le imposte differite (a storno della riserva).

Bilancio 2021 - La rivalutazione dei beni aziendali



2021 - rivalutazione civile e gratuita per tutti



Patent box tra vecchio e nuovo

L'alternativa nel modello Redditi



di Lelio Cacciapaglia

Nuovo patent box

Analisi sistematica del Provvedimento Agenzia Entrate



Nuovo Patent Box – Esercizio della opzione

Esercizio dell'opzione Nel modello Redditi

Opzione



Ha durata per 5 periodi
d'imposta

È irrevocabile

È rinnovabile

La nuova disposizione si applica
alle opzioni esercitate a partire
dal periodo d'imposta 2021



Soggetti che possono esercitare l'opzione

Tutti i soggetti titolari di reddito di impresa:

- a) persone fisiche che esercitano imprese commerciali ai sensi dell'art. 55 del TUIR;
- b) soggetti di cui all'art. 73, comma 1, lett. a) e b), del TUIR
- c) soggetti di cui all'art. 73, comma 1, lett. c), del TUIR, relativamente all'attività commerciale eventualmente esercitata;
- d) soggetti di cui all'art. 5, comma 1, del TUIR, ad eccezione delle società semplici;
- e) i soggetti di cui all'art. 73, comma 1, lett. d), del TUIR residenti in Paesi con i quali sia in vigore un accordo per evitare la doppia imposizione e con i quali lo scambio di informazioni sia effettivo, con stabile organizzazione nel territorio dello Stato alla quale sono attribuibili i beni immateriali agevolabili.



Chi non può optare per il nuovo patent box

Le imprese:

- a) a) che determinano il reddito imponibile su base catastale o in modo forfettario;
- b) b) in stato di liquidazione volontaria;
- c) In fallimento;
- d) In liquidazione coatta amministrativa;
- e) In concordato preventivo senza continuità aziendale;
- f) Con altra procedura concorsuale prevista dal RD 16 marzo 1942, n. 267, dal codice di cui al decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, o da altre leggi speciali o che abbiano in corso un procedimento per la dichiarazione di una di tali situazioni.



Con opzione in corso, l'opzione stessa viene meno a decorrere dall'inizio del periodo di imposta in cui la condizione si verifica

Può optare solo il titolare del diritto di sfruttamento

L'opzione può essere esercitata dall'investitore che sia titolare del diritto allo sfruttamento economico dei beni immateriali che:

- realizza gli investimenti in attività rilevanti nell'ambito della sua attività d'impresa,
- sostiene i relativi costi,
- assume i rischi e si avvale dei eventuali risultati



Non rientra nella definizione di investitore il soggetto che, pur essendo titolare del diritto allo sfruttamento economico del bene immateriale agevolabile, **non resta inciso dai costi sostenuti nell'effettuazione dei suddetti investimenti in attività rilevanti o, comunque, non sopporta il rischio degli investimenti, né acquisisce i benefici delle attività rilevanti.**

Nuovo patent box - Gli IP agevolabili – dal 2021

E' agevolato il reddito e Irap derivante
dall'utilizzo

diretto o indiretto di:

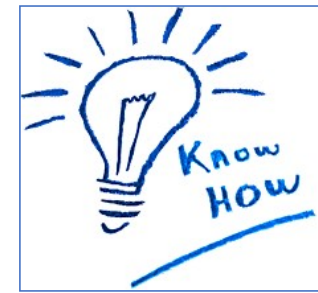
- Software coperto da copyright
- **Brevetti**
- Disegni e modelli, giuridicamente tutelabili



- a) brevetti per invenzione;
- b) i brevetti per modello di utilità;
- c) i brevetti per nuove varietà vegetali;
- d) le topografie di prodotti a semiconduttori;
- e) il certificato complementare per prodotti medicinali;
- f) il certificato complementare per prodotti fitosanitari.

Utilizzati, **direttamente o indirettamente**, nello svolgimento
dell'attività di impresa

Marchi e *know-how* fuori gioco



Processi, formule e informazioni relativi
a esperienze acquisite nel campo
industriale, commerciale o scientifico
giuridicamente tutelabili.

Utilizzo diretto o indiretto

Per utilizzo diretto e indiretto dei beni di cui al punto 2.1, si intende rispettivamente:

- a) l'utilizzo nell'ambito di qualsiasi attività aziendale che i diritti sui beni immateriali riservano al titolare del diritto stesso;
- b) la concessione in uso del diritto all'utilizzo dei beni immateriali.

Attività rilevanti



Ricerca sperimentale, sviluppo industriale, innovazione tecnologica, design e ideazione estetica, tutela legale



Spese ammesse



Costo del personale, consulenze, materiale di consumo, ammortamenti, etc.
Spese specificamente finalizzate esclusi costi infragruppo



Tutela giuridica



Software tutelato da copyright, brevetti, disegni e modelli, giuridicamente tutelabili



**DL n. 146/2021 –art. 6
Ricerca e sviluppo**



Provv. Agenzia prot_48243.15-02-2022
Sviluppo, accrescimento, mantenimento, protezione e sfruttamento

Definizione di attività rilevanti

- a) le attività classificabili come ricerca industriale e sviluppo sperimentale ai sensi dell'articolo 2 del decreto MISE;
- b) le attività classificabili come innovazione tecnologica ai sensi dell'articolo 3 del decreto MISE;
- c) le attività classificabili come *design* e ideazione estetica ai sensi dell'articolo 4 del decreto MISE;
- d) le attività di tutela legale dei diritti sui beni immateriali.

Nuovo *patent box*

L'impresa deve svolgere attività di ricerca e sviluppo

anche mediante contratti di ricerca stipulati con società diverse da quelle che direttamente o indirettamente controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa ovvero con università o enti di ricerca e organismi equiparati, finalizzate alla creazione e allo sviluppo dei beni.

Eliminato il divieto di cumulo tra *patent box* e credito d'imposta R&S



R&S

Ha limiti massimi di spesa

Patent box

NON ha limiti massimi di spesa

Cumulo Bonus R&S – Nuova patent box

Credito d'imposta R&S

Creazione di un brevetto industriale.

- Costo del personale: 50.000
- Consulenze: 15.000 (rilevano max spese personal x20%. Dunque $50.000 \times 20\% = 10.000$)
- Bonus (20%) R&S: $60.000 \times 20\% = 12.000$
- Il credito R&S non forma Reddito e IRAP. Dunque;
 - $12.000 \times 24\% = 2.880$
 - $12.000 \times 3,9\% = 468$
- Totale: $12.000 + 2.880 + 468 = 15.348$

Nuova patent box

Creazione dello stesso brevetto industriale.

- Spese sostenute: 65.000 euro
- Risparmio d'imposta: $65.000 * 110\% = 71.500$ $*(24\% + 3.9\%) = 19.948$ euro

$R\&S\ 15.348 + Patent\ box\ 19.948 = 33.762 / 65.000 = 51,94\%$

Le spese rilevanti – tipologie

- **B9** - Costo azienda personale dipendente o autonomo
- **B10a) e B10b)** - Quote di ammortamento dei beni materiali e immateriali strumentali (esclusi immobili)
- **B7** - Consulenze e servizi
- **B6** - Materiali, forniture e prodotti
- **B7 e B14** - Spese per mantenimento, rinnovo a scadenza, protezione, prevenzione della contraffazione e gestione dei contenziosi



Purché non sostenute con società che direttamente o indirettamente controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa

Decreto MISE - articolo 6, comma 6

Prestazione di amministratori e soci:

- esclusi i compensi variabili e le somme attribuite a titolo di partecipazione agli utili
- spesa ammessa max 50% compenso fisso ordinario annuo (va corrisposto per intero).

Atto notorio: il legale rappresentante deve attestare:

- effettiva partecipazione di tali soggetti alle attività ammissibili;
- congruità importo ammissibile in relazione a quantità lavoro prestato, competenze tecniche possedute e retribuzioni e compensi riconosciuti ad altri soggetti impiegati direttamente nelle stesse attività ammissibili.
- -stessa procedura per personale riferito a familiari imprenditore, soci o degli amministratori (Tuir. Art. 5). Nelle Imprese individuali è redatta dal titolare.

Nuovo Patent Box – attività commissionate a terzi

Attività svolte dall'investitore mediante contratti di ricerca stipulati con università, enti di ricerca e organismi equiparati, nonché con società terze.

Nello svolgere le attività commissionate, i commissionari indipendenti non possono avvalersi di imprese appartenenti al medesimo gruppo dell'impresa committente.



Nuovo Patent Box – attività con società del gruppo

Attività con imprese che direttamente o indirettamente, controllano l'impresa, ne sono controllate o sono controllate dalla stessa società che controlla l'impresa.

Per la determinazione del requisito del controllo si tiene conto anche delle partecipazioni, dei titoli o dei diritti posseduti dai familiari individuati ai sensi dell'art. 5, comma 5, del TUIR.



Nuovo Patent Box – attività commissionate a terzi

Le attività rilevanti devono essere svolte sotto la direzione tecnica dell'investitore attraverso il proprio personale. Il contratto stipulato per lo svolgimento delle attività rilevanti deve prevedere che il rischio, tecnico e finanziario, di insuccesso sia posto a carico dell'investitore



Le attività rilevanti devono essere svolte in laboratori, o strutture, situati nel territorio dello Stato italiano, in Stati appartenenti all'UE, ovvero in Stati aderenti allo SEE con i quali l'Italia abbia stipulato un accordo che assicuri un effettivo scambio di informazioni.

**IDEM SOGGETTI
COMMISSIONARI**

Ricerca e sviluppo – individuazione delle attività rilevanti

Decreto Mise 6/5/2020

Credito d'imposta del 20%		
Macroclassi	Macroclasse	Macroclasse
a) Ricerca fondamentale (richiamate all'art. 5 che rinvia al DM art. 2)	b) Ricerca industriale	c) Sviluppo sperimentale
Innovazione tecnologica – Credito d'imposta 10%-15%		
Design e innovazione estetica – Credito d'imposta 10%		
Tutela legale dei diritti sui beni immateriali		

Provv. Agenzia - 13. Diritto di interpello

- 13.1 In presenza di obiettive condizioni di incertezza riguardanti l'applicazione delle disposizioni di natura tributaria, i contribuenti possono presentare istanza di interpello ai sensi dell'articolo 11, comma 1, letta. a), della legge 27 luglio 2000, n. 212.
- Qualora la risposta all'istanza di interpello presupponga anche la qualificazione delle attività svolte come di ricerca e sviluppo, di innovazione tecnologica o di *design* e ideazione estetica, ovvero l'ammissibilità del bene immateriale all'agevolazione, resta ferma la necessità di allegare all'istanza il parere tecnico rilasciato dall'autorità competente ai sensi dell'articolo 3, comma 2 del decreto legislativo 24 settembre 2015, n. 156.

Interpello n. 2



Interpello n. 1

Nuovo patent box – decorrenza e ripescaggio costi

Provvedimento n. 48243/2022

5.2 Ai fini del punto 5.1, sono ricomprese tra le attività rilevanti anche quelle:

- a) di ricerca fondamentale indicate all'articolo 2, lettera a), del decreto MISE;
- b) di ideazione e realizzazione del *software* protetto da *copyright*.

5.3 Non sono ricomprese tra le attività di cui al punto 5.1 quelle che hanno concorso alla formazione del numeratore del rapporto di cui all'articolo 1, comma 42, della legge 23 dicembre 2014, n. 190.



Non si può
capitalizzare!
E gli 8 anni
precedenti?



Coerente!

Beni immateriali **già esistenti e tutelati**

Sviluppo, **accrescimento, mantenimento, protezione e sfruttamento**

MOTIVAZIONI (Provvedimento)

*“al mantenimento, al potenziamento, alla tutela e all’**accrescimento del valore**” degli IP agevolabili già esistenti*

3. Definizione di attività rilevanti : richiamo al DM MISE

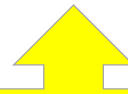
b) le attività classificabili come innovazione tecnologica

“i lavori, diversi da quelli di ricerca e sviluppo [...], finalizzati alla realizzazione o all'introduzione di prodotti o processi nuovi o significativamente migliorati, rispetto a quelli già realizzati o applicati dall'impresa”.



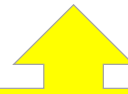
Nuovo patent box - E lo stato patrimoniale?

**Alcuni costi sono capitalizzabili
(necessariamente come presupposto)**



**Spese di sviluppo
(inizio ammortamento + 110% dall'ottenimento della
tutela giuridica)**

Alcuni costi sono spese d'esercizio

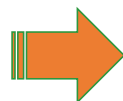


**Ad esempio le spese di ricerca e la gestione dei contenziosi
(non si ammortizzano, ma si maggiorano del 110%)**

Nuovo Patent Box – Determinazione dell'agevolazione

La nuova agevolazione consiste in una maggiorazione della deducibilità fiscale dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione ai beni immateriali agevolabili.

Costi eleggibili



Maggiorazione del 110%

Ai fini dell'ammortamento

RILEVA

**Ai fini delle spese di manutenzione
riparazione ammodernamento e
trasformazione**

**NON RILEVA
(i beni sono immateriali)**

Nuovo patent box – decorrenza e ripescaggio costi

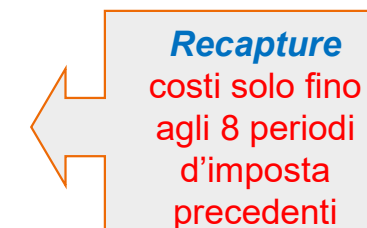
Qualora le spese di cui ai commi 3 e 4 siano sostenute in vista della creazione di una o più immobilizzazioni immateriali rientranti tra quelle di cui al comma 3, il contribuente può usufruire della maggiorazione del 110% di dette spese a decorrere dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale.



Decorrenza
ottenimento
della protezione
industriale

The diagram consists of a light blue rectangular box with an orange border. Inside the box, the text is arranged in four lines: 'Decorrenza' in blue, 'ottenimento' in red, 'della protezione' in red, and 'industriale' in red. To the left of the box, there is a large, hollow orange arrow pointing to the left, with its tail extending towards the main text box.

La maggiorazione del 110% non può essere applicata alle spese sostenute prima dell'8° periodo d'imposta antecedente a quello nel quale l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale.



Recapture
costi solo fino
agli 8 periodi
d'imposta
precedenti

The diagram consists of a light blue rectangular box with an orange border. Inside the box, the text is arranged in five lines: 'Recapture' in blue, 'costi solo fino' in red, 'agli 8 periodi' in red, 'd'imposta' in red, and 'precedenti' in red. To the left of the box, there is a large, hollow orange arrow pointing to the left, with its tail extending towards the main text box.

Recapture 8 anni precedenti la tutela giuridica

Non sono agevolabili i costi e spese che hanno concorso al nexus ratios di un I.P. agevolato in base alla vecchia patent box



Ratio

Eliminare effetto duplicativo dell'agevolazione

Spese di sviluppo

Tutela

8	7	6	5	4	3	2	1	*
2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022

100.000 100.000 100.000 100.000 100.000 100.000 100.000 100.000 100.000

Capitalizzati 800.000

$100.000 + 110\% = 210.000$
+
 $800.000 + 110\% = \underline{1.680.000}$
Tot. Deduzione 1.890.000



Spese di ricerca

Tutela

8	7	6	5	4	3	2	1	*
2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022

100.000

100.000

100.000

100.000

100.000

100.000

100.000

100.000

100.000

Spesate e dedotte

$100.000 * 110\% = 110.000$

+

$800.000 * 110\% = \underline{880.000}$

Super Deduzione 990.000

Tutela legale

*

2022

2023

2024

2024

2025

2025

2027

... «n»

100.000

100.000

100.000

100.000

100.000

100.000

100.000

100.000

deduco

deduco

deduco

deduco

deduco

deduco

deduco

Accrescimento e valorizzazione

Capitalizzo?

SI

NO

Nuova patent box

SEZIONE IV Patent box

OP21

Opzione	Possesso documentazione	Comunicazione	Identificativo ruling
1	2	3	4

Dati relativi all'opzione
"Patent box"

Indicare i costi cumulati
degli 8 anni precedenti

RS530 Software protetto da copyright

In questo caso

Numero dei beni

COSTI INTRA-MUROS

Personale

Ammortamenti

Altri costi

1

2 ,00

3 ,00

4 ,00

COSTI EXTRA-MUROS

Codice fiscale fornitore

5 ,00

6

Comma
10-bis

7

RS531 Brevetti industriali

1

2 ,00

3 ,00

4 ,00

5 ,00

6

7

RS532 Disegni e modelli

1

2 ,00

3 ,00

4 ,00

5 ,00

6

69

7

Variazione 110%
Patent box

RF55	Altre variazioni in diminuzione	2	,00	3	4	,00	5	6	,00		
		8	,00	9	10	,00	11	12	,00		
		13	,00	15	16	,00	17	18	,00		
		19	,00	21	22	,00	23	24	,00		
		25	,00	27	28	,00	29	30	,00		
		31	,00	33	34	,00	35	36	,00		
		37	,00	39	40	,00	41	42	,00		
		43	,00	45	46	,00	47	48	,00		
		49	,00	51	52	,00	53	54	,00		
		RF56 E) TOTALE DELLE VARIAZIONI IN DIMINUZIONE									
											,00

Il maggior valore deducibile dei costi di ricerca e sviluppo sostenuti in relazione a software protetto da copyright, brevetti industriali disegni e modelli che siano dagli stessi soggetti utilizzati direttamente o indirettamente nello svolgimento della propria attività d'impresa; la maggiorazione è pari al 110%. Qualora le spese siano sostenute in vista della creazione di una o più immobilizzazioni immateriali rientranti tra quelle precedenti, la maggiorazione del 110% decorre dal periodo d'imposta in cui l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale e non può essere applicata alle spese sostenute prima dell'ottavo periodo d'imposta antecedente a quello nel quale l'immobilizzazione immateriale ottiene un titolo di privativa industriale (art. 6 del DL 21 ottobre 2021, n. 146)



[illegible]

Nuovo patent box: l'opzione

L'opzione è esercitata compilando il **rigo OP21** e decorre dal periodo d'imposta cui si riferisce la presente dichiarazione. I soggetti interessati esercitano l'opzione e, al contempo, comunicano il possesso della documentazione, barrando, rispettivamente, la **casella "1" ("Opzione")** e la **casella "2" ("Possesso documentazione")**.

SEZIONE IV Patent box	OP21	Opzione	Possesso documentazione	Comunicazione	Identificativo ruling
		☐	☐	☐	☐

I contribuenti che abbiano esercitato opzioni ai sensi dell'art. 1, commi da 37 a 45, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Stabilità 2015), afferenti ai periodi d'imposta antecedenti a quello in corso alla data di entrata in vigore del decreto possono scegliere, in alternativa al regime opzionato, di aderire al regime agevolativo di cui all'art. 6 del decreto, previa comunicazione da effettuare con la presente dichiarazione barrando la casella 3 ("Comunicazione").

Nuovo Patent Box – l'ideale comunicazione

Occorre predisporre **ideale documentazione** al fine di fornire le informazioni necessarie alla determinazione della «super-deduzione». La documentazione da predisporre secondo quanto previsto dal Provvedimento Agenzia Entrate



In caso di rettifica della maggiorazione determinata dai soggetti che hanno optato per la «super-deduzione» da cui derivi una maggiore imposta o una differenza del credito, **la sanzione di cui all'art.1 , comma 2, del D. Lgs. n. 471/1997 non si applica qualora**, nel corso di accessi, ispezioni, verifiche o altra attività istruttoria, **il contribuente consegni all'Amministrazione Finanziaria la documentazione** indicata nel suddetto provvedimento idonea a consentire il riscontro della corretta maggiorazione

Il contribuente che detiene la documentazione prevista dal provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle Entrate ne dà comunicazione all'Amministrazione Finanziaria nella dichiarazione relativa al periodo di imposta per il quale beneficia dell'agevolazione. In assenza della comunicazione attestante il possesso della documentazione idonea, in caso di rettifica della maggiorazione, si applica la suddetta sanzione.

DECRETO-LEGGE
21 ottobre 2021, n. 146 - art. 6

6. I soggetti di cui ai commi 1 e 2 che intendano beneficiare della maggiore deducibilità dei costi ai fini fiscali di cui al presente articolo **possono indicare** le informazioni necessarie alla determinazione della predetta maggiorazione mediante idonea documentazione predisposta secondo quanto previsto da un provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate.



Provvedimento Agenzia
n. 48243 del 15 febbraio 2022

11.4 La totale assenza di documentazione **comporta il recupero integrale dell'agevolazione**, con conseguente applicazione degli interessi e irrogazione di sanzioni.

L'assenza della firma elettronica con marca temporale o la non corrispondenza al vero, in tutto o in parte, delle informazioni fornite nella documentazione esibita, comportano, anche disgiuntamente, il recupero integrale della maggiorazione, con conseguente applicazione degli interessi e irrogazione di sanzioni.

Idonea documentazione - Allegato A

Contiene, in relazione a ciascun periodo di imposta di applicazione del nuovo regime *patent box*:

- Struttura partecipativa dell'impresa anche in relazione alle imprese associate ed eventi straordinari
- Attività rilevanti, natura di investitore ed eventuale attività svolta con imprese associate
- Attività rilevanti commissionate a terzi indipendenti
- Modello organizzativo dell'impresa
- Relazione tecnica
- Funzioni, rischi e beni dell'impresa

Idonea documentazione - Allegato A

Relazione tecnica

- Finalità, contenuti e risultati delle attività svolte in ciascun periodo d'imposta, in relazione ai progetti o ai sotto-progetti in corso di realizzazione, con particolare riferimento alle incertezze tecniche e scientifiche che si è inteso superare.
- Con separata indicazione e analisi di quelle direttamente collegate allo sviluppo, protezione, mantenimento e accrescimento del valore dei beni immateriali

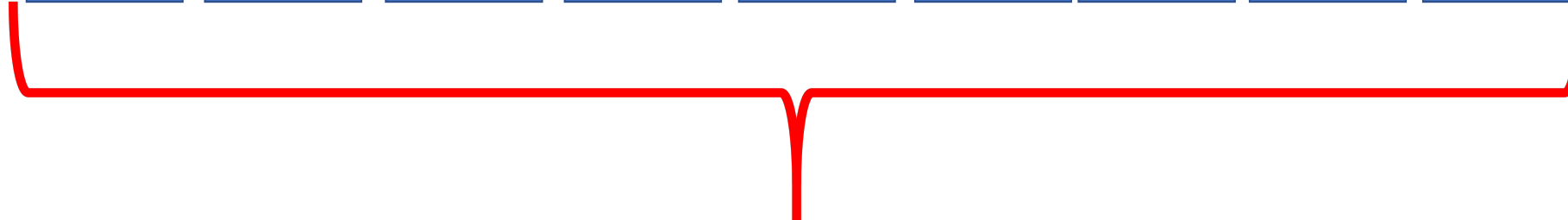
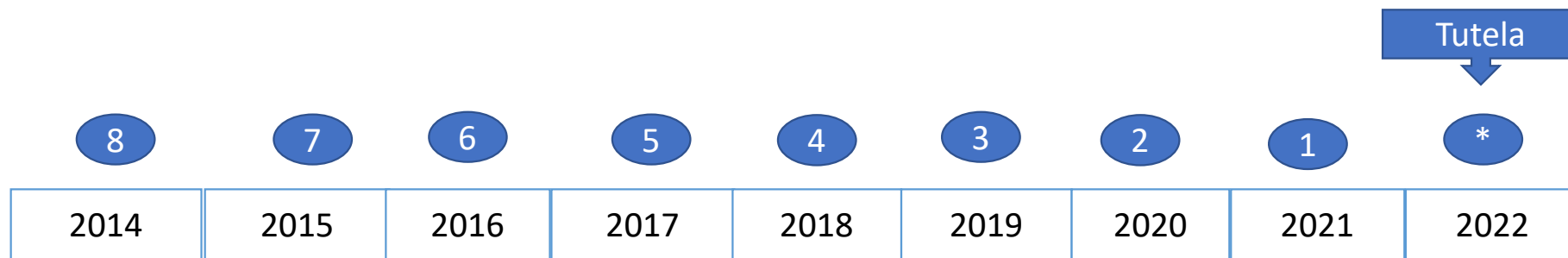
Funzioni, rischi e beni dell'impresa

Nota descrittiva dei processi, delle attività e delle funzioni svolte, dei beni immateriali direttamente impiegati nei diversi processi aziendali e dei rischi assunti. In caso di utilizzo indiretto del bene, deve essere allegata una copia del contratto di concessione in uso, precisando se il concessionario appartiene al medesimo gruppo del soggetto concedente

Idonea documentazione - Allegato B

Contiene, in relazione a ciascun periodo di imposta di applicazione del nuovo regime *patent box*:

- spese agevolabili sostenute in riferimento a ciascun bene immateriale
- costo del personale impiegato in attività rilevanti
- costi promiscui
- individuazione delle variazioni fiscali direttamente e indirettamente riferibili ai beni immateriali oggetto di agevolazione



Idonea Documentazione